



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Rendición de cuentas de empresas del fondo nacional de
financiamiento de la actividad empresarial del estado en
procesos de la cuenta general de la República del Perú**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE

Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

AUTOR:

Mgtr. Artemio Eliseo Guerrero Fernández

ASESORA:

Dra. Galia Lescano López

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Financiera

PERÚ – 2016

Página del Jurado

Dra. Flor de María Sánchez Aguirre

Presidente

Dr. Jorge Díaz Dumont

Secretario

Dra. Galia Lescano López

Vocal

Dedicatoria

La presente tesis está dedicada al Señor único Dios del cielo y de la tierra por sus bendiciones, quien propicia el logro de mis objetivos; a las almas de mis padres, porque ellos siempre estuvieron presentes brindándome su apoyo para hacer de mí una mejor persona; a mi compañera por sus palabras, comprensión, confianza y amor; a mis hijos quienes son mi inspiración para realizarme profesionalmente; a mis amigos, compañeros y aquellas personas que de una u otra manera han contribuido para el logro de este cometido.

El Autor

Agradecimiento

Un reconocimiento especial por el apoyo recibido en mi formación como doctor, a la Universidad César Vallejo y a todo su equipo de profesionales quienes supieron impartir sus conocimientos con sabiduría, y demostrar en todo momento su amistad y aprecio.

A la Dra. Galia Lescano López por su valioso aporte en la revisión del presente trabajo de investigación.

El Autor

Declaratoria de autenticidad

Yo, Artemio Eliseo Guerrero Fernández, estudiante de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI N° 10199682, con la tesis titulada “Rendición de Cuentas de empresas del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado y Procesos de la Cuenta General de la República del Perú” declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, diciembre de 2016

.....
Artemio Guerrero Fernández
DNI. N° 10199682

Presentación

Señores miembros del Jurado

Se pone a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado “Rendición de cuentas de empresas del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado y procesos de la Cuenta General de la República del Perú”.

El tema es de gran interés, ya que responde a un reclamo ciudadano por una mayor transparencia y honestidad en la administración de los recursos del Estado; y por tanto, la rendición de cuentas a todo nivel constituye una exigencia en nuestro país, tal como está normado. Igualmente, los procesos de la Cuenta General de la República dependen de una oportuna y confiable rendición de cuentas de las empresas del Estado, cuyo informe final es dado a conocer a la ciudadanía. De esta manera, el tema estudiado presenta actualidad y relevancia.

La investigación propuso indagar la incidencia de la rendición de cuentas de empresas del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado en los procesos de la Cuenta General de la República del Perú. Ello, debido a que la actividad empresarial del Estado tiene la obligación de rendir cuentas sobre la gestión financiera y presupuestaria de los recursos públicos, lo cual afecta a los procesos de la Cuenta General de la República, y por tanto, al derecho de todos los ciudadanos a estar informados sobre la situación del gasto público. Los resultados de esta investigación así lo confirman, a la vez que propone alternativas para mejorar la realidad encontrada.

En cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, esta investigación se organizó y estructuró en ocho capítulos fundamentales como

son: introducción, marco metodológico, resultados, discusión, conclusiones, recomendaciones, referencias y apéndices.

El informe de esta investigación fue elaborado siguiendo el protocolo de la Escuela de Posgrado de la Universidad, y puesto a vuestra disposición para su análisis y las observaciones que estimen pertinentes.

El Autor

Índice

	Pág.
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	viii
Índice de tablas	xi
Índice de figuras	xii
Resumen	xiii
I. Introducción	16
1.1. Antecedentes	21
1.1.1. En el ámbito internacional	21
1.1.2. En el ámbito nacional	22
1.2. Fundamentación científica y humanística	24
1.2.1. Definición conceptual de la variable Rendición de Cuentas	24
1.2.2. Definición conceptual de la variable Procesos de la Cuenta General de la República (CGR)	31
1.3. Justificación	36
1.3.1. Justificación Teórica	37
1.3.2. Justificación Práctica	37
1.3.3. Justificación Epistemológica	37
1.4. Planteamiento del Problema	41
1.4.1. Problema general	42

1.5. Hipótesis	42
1.5.1. Hipótesis general	42
1.6. Objetivos	43
1.6.1. Objetivo general	43
II. Marco Metodológico	44
2.1. Variables	45
2.1.1. Definición Conceptual – Rendición de Cuentas	45
2.2. Operacionalización de variables	57
2.3. Metodología	58
2.4. Tipo de estudio	58
2.5. Diseño de estudio	59
2.6. Población, muestra y muestreo	60
2.6.1. Población	60
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	62
2.7.1. Técnica: Encuesta	62
2.7.2. Instrumento: El cuestionario	62
2.8. Método de análisis de datos	64
III. Resultados	65
IV. Discusión	82
V. Conclusiones	88
VI. Recomendaciones	90
Apéndices	98
Apéndices A. Matriz de Consistencia	99
Apéndice C. Operacionalizacion De Variables	115
Apéndices D. Base De Datos	117

Apéndices E.	118
Baremos (Niveles y rangos)	118
Resumen	121

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Índice de percepción de la corrupción	40
Tabla 2 Relación de empresas del Fonafe	47
Tabla 3 Operacionalización de Variables	57
Tabla 4 Población, muestra y muestreo	61
Tabla 5 Técnica, Instrumento y Método de análisis de datos	64
Tabla 6 Descripción de los niveles de la dimensión 1: Evaluación	66
Tabla 7 Descripción de los niveles de la dimensión 2: Integración	67
Tabla 8 Descripción de los niveles de la dimensión 3: Consolidación	68
Tabla 9 Descripción de los niveles de la variable rendición de cuentas	69
Tabla 10 Descripción de los niveles de la dimensión 1: Recepción	70
Tabla 11 Descripción de los niveles de la dimensión 2: Análisis y procesamiento	71
Tabla 12 Descripción de los niveles de la dimensión 3: Elaboración del Informe final	72
Tabla 13 Descripción de los niveles de la variable procesos de la cuenta general	73
Tabla 14 Información sobre el ajuste de los modelos-general	74
Tabla 15 Pseudo R – cuadrado – general	75
Tabla 16 Información sobre el ajuste de los modelos-específica 1	76
Tabla 17 Pseudo R – cuadrado – específica 1	77
Tabla 18 Información sobre el ajuste de los modelos-específica 2	78
Tabla 19 Pseudo R – cuadrado – específica 2	78
Tabla 20 Información sobre el ajuste de los modelos-específica 3	80
Tabla 21 Pseudo R – cuadrado – específica 3	80

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Relación entre Rendición de cuentas y Cuenta General de la República	36
Figura 2. Procesos de la Rendición de Cuentas	52
Figura 3. Fases de elaboración de la Cuenta General de la República	56
Figura 4 Descripción de los niveles de la dimensión 1: Evaluación	66
Figura 5 Descripción de los niveles de la dimensión 2: Integración	67
Figura 6 Descripción de los niveles de la dimensión 3: Consolidación	68
Figura 7 Descripción de los niveles de la variable rendición de cuentas.	69
Figura 8 Descripción de los niveles de la dimensión 1: Recepción	70
Figura 9 Descripción de los niveles de la dimensión 2: Análisis y procesamiento.	71
Figura 10 Descripción de los niveles de la dimensión 3: Elaboración del informe.	72
Figura 11 Descripción de los niveles de la variable procesos de la cuenta general.	73

Resumen

En el presente trabajo de investigación titulado: “Rendición de Cuentas de las Empresas del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado y Procesos de la Cuenta General de la República del Perú” tuvo como objetivo principal determinar cómo incide la Rendición de Cuentas de las Empresas del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado en los Procesos en la Cuenta General de la República del Perú.

El procesamiento estadístico de los datos dio lugar a los hallazgos donde la Rendición de Cuentas de las empresas del Fonafe incide significativamente en los procesos de la Cuenta General de la República, ya que la evaluación, integración y consolidación de los datos de los informes de rendición de cuentas obtienen un nivel moderadamente satisfactorio, lo cual incide en la recepción, análisis, procesamiento y elaboración del informe final de la Cuenta General en un nivel moderadamente eficiente.

Estos resultados y conclusiones se explican en el modelo de regresión logística ordinal que es estadísticamente significativa, $X^2 = 12.295$, $p = 0.002 < 0.05$ y estos valores de la pseudo-r cuadrado son respetables muestras de la variabilidad explicada por el modelo, y en ellas se observa que la Nagelkerke estima en un 70.5% tal variabilidad.

Palabras clave: Rendición de Cuentas, cuentas del Estado, empresas estatales.

Summary

In this research paper entitled "Accountability of Enterprises of the National Fund for Financing State Enterprise Activity and Processes in the General Account of the Republic of Peru", the main objective was to determine how the Accountability Business accounts Financing of National Fund of State Business Activity affects in the processes of the General Account of the Republic of Peru.

The statistical processing of the data led to the findings where Accountability companies Fonafe significantly affects the processes of the General Account of the Republic, as the evaluation, integration and consolidation of data from reports of surrender accounts get a moderately satisfactory level, which influences the reception, analysis, processing and preparation of the final report of the General Account in a moderately efficient level. These findings and conclusions are explained in the logistic regression model ordinal which is statistically significant, $X^2 = 12.295$, $p = 0.002 < 0.05$ and these values of the pseudo-r square are respectable samples of variability explained by the model, and in them Nagelkerke observed that 70.5% estimated such variability.

Keywords: Accountability, State accounts, state enterprises.

Resumo

Neste trabalho de pesquisa intitulado "Responsabilidade das Empresas do Fundo Nacional de Financiamento Estado Empresa Atividade e processos na Conta Geral da República do Perú", teve como objetivo principal determinar como isso afeta a Accountability contas empresariais Financiamento do Fundo Nacional de Estado business Activity nos processos da Conta Geral da República do Perú.

O tratamento estatístico dos dados levaram às conclusões em que as empresas de prestação de contas Fonafe afeta significativamente os processos da Conta Geral da República, como a avaliação, integração e consolidação de dados de relatórios de entrega contas obter um nível moderadamente satisfatório, o que influencia a recepção, análise, transformação e elaboração do relatório final da Conta Geral em um nível moderadamente eficiente.

Estes resultados e conclusões são explicados na logística ordinal modelo de regressão que é estatisticamente significativa, $X^2 = 12,295$, $p = 0,002 < 0,05$ e estes valores para a praça pseudo-r são amostras respeitáveis da variabilidade explicada pelo modelo, e neles Nagelkerke observado que 70,5% estimada tal variabilidade.

Palavras-chave: Responsabilidade, avaliação, contas do Estado, empresas estatais.